



*CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI"
Cassino (FR)*

RENDICONTO GENERALE

Esercizio Finanziario 2023

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2023

RELAZIONE ILLUSTRATIVA SETTORE AFFARI FINANZIARI

Premessa

Strumento formale per la rilevazione dei risultati della gestione finanziario-patrimoniale è il rendiconto generale che tende a dimostrare la regolarità contabile della gestione medesima, i mezzi adoperati ed i risultati conseguiti.

Il rendiconto generale 2023 evidenzia le seguenti risultanze

		RESIDUO	GETIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				-618.819,68
Riscossioni	(+)	1.800.639,27	9.902.094,08	11.702.733,35
Pagamenti	(-)	1.481.708,34	10.318.076,19	11.799.784,53
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			-715.870,86
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			-715.870,86
<i>Residui attivi</i>	(+)	8.134.682,42	2.321.603,54	10.456.285,96
				0,00
Residui passivi	(-)	3.486.955,63	5.568.628,53	9.055.584,16
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)	(=)			684.830,94
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				4.999.914,73
Fondo rischi contenziosi				8.594.737,83
Fondo rischi ed oneri				318.796,97
			Totale parte accantonata (B)	13.913.449,53
			Totale parte disponibile (E=A-B)	-13.228.618,59

Per quanto riguarda la gestione complessiva si evidenzia un risultato di amministrazione pari ad €684.830,94 inferiore rispetto all'esercizio precedente dovuto ai minori accertamenti delle entrate per ruoli irrigui (-3.784.614,80) e per i ruoli di contribuenza (-111.073,01). Tale risultato per effetto degli accantonamenti da fare nei fondi genera un risultato negativo pari ad €13.228.618,59. Tale risultato negativo è dovuto, nell'esercizio corrente, all'attribuzione al fondo crediti di dubbia esigibilità oltre all'importo residuale al 31/12/2022 di € 4.135.563,83, la quota da accantonare per il 2023 per € 864.350,90, per complessivi €4.999.914,73, al fondo rischi contenziosi per €8.594.737,83 per effetto di una puntuale ricognizione effettuata dal Settore Affari Legali di tutti i contenziosi in essere stabilendo le percentuali di soccombenza di ciascuno e per accantonamenti nel fondo rischi ed oneri per €318.796,97 (riferiti a debiti vari che non hanno trovato copertura nei vari anni e precisamente le presunte somme dovute ai dipendenti per incentivi sui lavori pubblici per €206.896,16 ed i compensi per lavoro straordinario per €111.900,81.

GESTIONE DI CASSA

Fondo cassa al 31/12		-618.819,68
Riscossioni		11.702.733,35
	Totale	11.083.913,67
Pagamenti		11.799.784,53
Disavanzo di cassa al 31/12		-715.870,86

Rispetto all'esercizio 2022 si è avuto un incremento del disavanzo di cassa per € 97.051,18 da € 618.819,68 del 2022 ad € 715.870,86 del 2023.

GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate accertate		16.568.481,19
Uscite impegnate		15.886.704,72
avanzo di competenza		681.776,47

Nella gestione di competenza si è avuto un incremento dell'avanzo pari ad € 538.989,68 passando dall'avanzo 2022 per € 142.786,79 ad un avanzo del 2023 per € 681.776,47.

GESTIONE RESIDUI

Residui Attivi		10.456.285,96
Residui Passivi		9.055.584,16
Avanzo gestione residui		1.400.701,80

la gestione dei residui vede un decremento dell'avanzo per € 3.562.901,45 si è passati infatti da un avanzo di €4.963.603,25 del 2022 ad un avanzo di € 1.400.701,80 del 2023. Tale decremento è dovuto essenzialmente all'inserimento tra i residui degli importi inerenti le somme dovute per energia elettrica del 2022 e gli oneri vari straordinari oltre che per minori accertamenti dei ruoli.

GESTIONE PATRIMONIALE

RIEPILOGO ATTIVITA'

	2023
A) AVANZO DI CASSA	-715.870,86
B) RESIDUI ATTIVI	10.456.285,96
C) BENI MOBILI DELL'ENTE	261.889,01
TOTALE	<u><u>10.002.304,11</u></u>

RIEPILOGO PASSIVITA'

A) RESIDUI PASSIVI	9.055.584,16
B) MUTUI IN AMMORTAMENTO	8.638.408,88
TOTALE	<u><u>17.693.993,04</u></u>

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A) ATTIVITA'	10.002.304,11
B) PASSIVITA'	<u><u>17.693.993,04</u></u>
DISAVANZO	<u><u>7.691.688,93</u></u>

La situazione patrimoniale vede un incremento di € 2.854.437,37 del disavanzo passando da € 4.837.555,67 del 2022 ad € 7.691.688,93 dovuto essenzialmente, come accennato in precedenza dall'inserimento tra i residui di parte dei debiti vari di cui al rendiconto 2022.

Le entrate accertate comparate con gli stanziamenti di competenza possono essere così riassunte:

Descrizione	Previsione definitiva	Accertamenti in competenza	Differenza	%
Avanzo di Amministrazione esercizio precedente	4.344.783,57	4.344.783,57	0,00	-
Titolo 1 – Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati	11.278.000,00	7.382.312,19	-3.895.687,81	34,54
Titolo 2 – Entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi dallo Stato, dalla Regione e da altri	526.480,00	676.545,55	150.065,55	28,50
Titolo 3 – Altre entrate	18.000,00	203.328,11	185.328,11	1.029,60
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	5.104.752,78	1.855.135,87	-3.249.616,91	63,66
Titolo 5 – Entrate da operazioni finanziarie	0	0	0,00	-
Titolo 6 – Contabilità speciali	1.676.000,00	2.106.375,90	430.375,90	25,68
Totale entrate	22.948.016,35	16.568.481,19	-6.379.535,16	27,80

- Con riferimento al Titolo 1, si evidenziano minori accertamenti che riguardano i ruoli di contribuzione agricoli ed extra agricoli (-111.073,01) ed i ruoli irrigui (-3.784.614,80).
- Con riferimento al Titolo 2 il maggiore accertamento è essenzialmente dovuto alle entrate dal Gse per la gestione dell'impianto fotovoltaico (148.824,57)
- Con riferimento al Titolo 3 il maggiore accertamento è inerente al riversamento da parte del Concessionario GEFIL delle eccedenze (+128.612,82), al conguaglio parziale dell'iva da parte di Enel Energia (+34.244,08).

- Con riferimento al Titolo 4 il minore accertamento, che trova corrispondente riduzione lato spese, è inerente alle somme relative all'esecuzione in concessione di opere pubbliche dalla Regione (-3.018.274,42) e da altri Enti (-231.342,49).
- Con riferimento al Titolo 6 la differenza rispetto alle previsioni è data dal maggior accertamento di entrate per partite varie a seguito del contributo concesso dalla Regione Lazio per l'energia (+318.744,46), dai maggiori accertamenti per ritenute IVA (+351.539,17), per accantonamento TFR (+16.459,23) per contro si sono avuti minori accertamenti per ritenute su redditi da lavoro dipendente (-133.647,08), per ritenute previdenziali (- 53.885,11), e ritenute d'acconto (-45.137,03). Anche per tale Titolo vi è corrispondente incremento lato spese.

Le spese impegnate comparate con gli stanziamenti di competenza possono essere così riassunte:

Descrizione	Previsione definitiva	Impegni in competenza	Differenza	%
Ambito A – Spese di funzionamento	7.631.431,96	4.257.626,54	- 3.373.805,42	- 44,21
Ambito B – Spese per attività istituzionali	8.535.831,61	7.667.566,41	- 868.265,20	- 10,17
Ambito C – Spese per investimenti	5.104.752,78	1.855.135,87	- 3.249.616,91	- 63,66
Ambito D – Operazioni finanziarie	-	-	-	-
Ambito E – Contabilità speciali	1.676.000,00	2.106.375,90	430.375,90	25,68
Totale uscite	22.948.016,35	15.886.704,72	- 7.061.311,63	- 30,77

- Per quanto riguarda l'Ambito A si registrano economie riguardanti l'Upb 1 "spese per gli Organi Istituzionali" (- 1.126,72), l'Upb 2 "Spese per il personale (-48.165,99), l'Upb 3

“Acquisto beni di consumo e servizi” (-45.654,18), l’Upb 5 “Oneri finanziari” (-9.063,65) e l’Upb 6 “Fondi ed accantonamenti” (-3.269.431,96).

- In merito all’Ambito B la variazione rispetto agli stanziamenti è dovuta prevalentemente alle economie per le spese inerenti gli impianti irrigui.
- Nell’Ambito C vede economie per 3.249.616,91 come per le entrate relativamente al Titolo 4.

Passiamo ad analizzare le entrate ed uscite di competenza comparate con quelle dell’anno precedente.

Analisi Entrate competenza

Le entrate accertate sono ammontate ad €16.568.481,29 (+ € 1.182.340,55 rispetto al 2022) come si evince dalla comparazione tra i singoli Titoli

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenza
Avanzo di Amministrazione esercizio precedente	4.344.783,57	6.007.469,07	-1.662.685,50
Titolo 1 – Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati	7.382.312,19	6.946.668,13	435.644,06
Titolo 2 – Entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti	676.545,65	436.427,90	240.117,75
Titolo 3 – Altre entrate	203.328,11	23.586,18	179.741,93
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	1.855.135,87	478.824,46	1.376.311,41
Titolo 5 – Entrate da operazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 – Contabilità speciali	2.106.375,90	1.493.165,00	613.210,90
TOTALE ENTRATE	16.568.481,29	15.386.140,74	1.182.340,55

Nel dettaglio abbiamo:

- nel titolo 1 inerente le “Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati” relativamente ai ruoli di contribuenza sono state accertate maggiori somme per € 435.644,06 rispetto l’anno precedente.
- Nel Titolo 2 inerente “entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi dallo Stato, Regione ed altri Enti” si è avuto un incremento per € 240.117,75 dovuto al maggiore

accertamento delle entrate inerenti il contributo per il Servizio di Pubblica Manutenzione (SPM + 77.930,02) e ATO (+13.363,06) ed alle entrate per gestione dell'impianto fotovoltaico (+148.824,57).

- Nel Titolo 3 inerente le “Altre entrate” si è avuto un incremento per € 179.741,93 relativamente al riversamento da parte del concessionario delle eccedenze sui ruoli e dal conguaglio IVA da parte di Enel Energia Spa come già specificato in precedenza.
- nel titolo 4 “entrate in conto capitale”, come per le spese; si è avuto un incremento per €1.376.311,41 a seguito di maggiori trasferimenti da parte della Regione Lazio per € 589.527,46 e dal Ministero per €786.783,95 per l'esecuzione di opere pubbliche.
- Nel titolo 6 “Contabilità Speciali”, come per le spese, si è avuto un incremento per €613.210,90.

Analisi Spese competenza

Le spese impegnate sono ammontate ad € 15.886.704,79 (+6.677.819,91 rispetto al 2022) come si evince dalla comparazione tra i singoli Ambiti.

Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Differenza
Ambito A – Spese di funzionamento	4.257.626,54	4.169.318,28	88.308,26
Ambito B – Spese per attività istituzionali	7.667.566,41	3.067.577,14	4.599.989,27
Ambito C – Spese per investimenti	1.855.135,87	478.824,46	1.376.311,41
Ambito D – Operazioni finanziarie	-	-	-
Ambito E – Contabilità speciali	2.106.375,90	1.493.165,00	613.210,90
Totale uscite	15.886.704,72	9.208.884,88	6.677.819,84

Nel dettaglio abbiamo:

- Nell'Ambito A “Spese di funzionamento” un incremento per € 88.308,26 dovuto essenzialmente a maggiori impegni relativamente all'Upb 2 “spese per il personale” a seguito del ricorso a contratti di somministrazione a tempo determinato (+ 98.334,01), all'Upb 2 “Partite che si compensano nelle entrate” a maggiori scarichi effettuati ai contribuenti e maggiori compensi per la riscossione dei ruoli di contribuenza (+ 9.233,26), all'Upb 6 “Oneri

finanziari” per maggiori competenze dovute alla maggiore esposizione delle anticipazioni di cassa (+10.897,79), mentre riduzioni di impegni si sono avuti nell’Upb 1 “Spese per gli organi istituzionali” (-8.556,33), nell’Upb 3 “Acquisto di beni di consumo e servizi” (-21.600,40).

- Nell’Ambito B “Spese per attività istituzionali” l’aumento degli impegni (+ 4.599.989,27) è dovuto a maggiori spese relativamente all’Upb 1 “Manutenzione” (+324.647,64) per maggiori interventi sul territorio e all’Upb 5 “Impianti irrigui ed altri” (+4.275.341,63) dovuto essenzialmente per lo stanziamento, a seguito di apposita variazione di bilancio mediante allocazione dell’avanzo di amministrazione dell’esercizio 2022, delle somme inerenti i debiti pregressi relativi ai fornitori ed ai costi per l’energia elettrica (€2.773.431,61). Occorre tener presente che, avendo la Società Enel Energia Spa fatturato i consumi per il periodo maggio - settembre 2023 applicando l’IVA al 22% in luogo del regime agevolato al 10%, determinando un maggior esborso per € 276.819,25, sono state attivate tutte le procedure idonee al recupero stesso che dovrebbe avvenire nel corso dell’esercizio 2024, considerando anche che, per alcune utenze, la Società ha effettuato il conguaglio a partire dal mese di maggio 2023.

➤ **residui attivi**

Le entrate residuali sono così composte:

- In quanto ai ruoli di contribuenza di cui al titolo I “Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati” abbiamo complessivamente entrate residuali inerenti ai ruoli di contribuenza per € 9.547.284,82 così ripartita:
 - Capitolo 10101 Ruoli di contribuenza € 6.288.017,43
 - Capitolo 10201 Ruoli irrigui € 3.259.267,39
- Ulteriori residui si hanno nel Titolo II “Entrate per l’attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti” per €230.306,39 inerenti al rimborso delle spese generali sui lavori in concessione e la remunerazione delle attività in convenzione con la Provincia (SPM),
- Nel Titolo III “Altre entrate” abbiamo residui nel capitolo 30301 “Entrate varie” per €141.348,18 relative alle convenzioni stipulate con i comuni ed al recupero di somme dovute dall’Impresa esecutrice di lavori in concessione,
- nel Titolo IV “Entrate per attività in conto capitale” per € 383.213,82 per l’esecuzione di lavori in concessione;

- nel Titolo VI “Contabilità Speciali” per € 154.132,75.

Residui Passivi

Per quanto riguarda i residui passivi abbiamo:

- nell’Ambito A “Spese di funzionamento” la somma di € 1.054.548,52 riguarda:
 - l’Upb 2 “Spese per il personale per € 129.061,53 inerenti ai contributi a carico consorzio per € 122.217,36 relativi a INPS, EX SCAU, ENPAIA ed IRAP ed €6.844,17 per incentivi sui lavori pubblici da corrispondere ai dipendenti;
 - l’Upb 3 “Acquisto beni di consumo e di servizio” la somma di €220.267,93 inerente le spese per funzionamento uffici (€19.003,51), le spese associative ANBI e SNEBI (€ 4.557,88), le spese legali, notarili e consulenza (€ 116.050,74) e le spese tecniche (€80.655,80),
 - l’Upb 4 “Partite che si compensano nelle entrate” la somma di €20.388,19 inerenti i discarichi e rimborsi dei contributi di bonifica (€ 1.459,89) e il compenso di riscossione per ruoli (€ 18.928,30);
- Nell’Ambito B “Spese per attività Istituzionali” la somma di € 4.331.094,07 riguarda:
 - L’Upb 1 “Manutenzione” per € 884.055,48 relativamente ai lavori di manutenzione con oneri a carico del Consorzio (€532.016,13), ai lavori di manutenzione per attività in convenzione SPM (€ 340.334,40) e Lavori di manutenzione per attività in convenzione ATO 5 (€ 11.704,95);
 - L’Upb 5 “Irrigazione” per € 3.447.038,59 maggiormente inerente le spese energetiche (€ 3.017.441,13)
- Nell’Ambito C “Spese per investimenti” la somma di € 3.937.781,59 per l’esecuzione di lavori in concessione dalla Regione Lazio (€ 1.305.553,00) e da Altri Enti (€ 2.631.228,59);
- Nell’Ambito E “Contabilità Speciali” la somma di € 416.990,92 riguarda:
 - Il Capitolo 50104 per ritenute erariali sulle retribuzioni € 127.815,85
 - Il Capitolo 50105 per ritenute previdenziali sulle retribuzioni € 45.177,81
 - Il Capitolo 50106 per ritenute diverse sulle retribuzioni € 30.909,30
 - Il Capitolo 50107 per anticipazioni su contributi regionali € 3.068,19
 - Il Capitolo 50109 per ritenute d’acconto € 1.114,93
 - Il capitolo 50110 per ritenute previdenziali per collaborazioni € 1.810,35

- Il Capitolo 50111 per IVA € 93.131,20
- Il Capitolo 50112 TFR personale € 764,76
- Il Capitolo 50113 partite varie € 113.198,53

Il Responsabile Settore
Affari Finanziari
Antonio Parisella





Rendiconto generale esercizio 2023

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il rendiconto generale è lo strumento formale per la rilevazione dei risultati della gestione economico-finanziaria e patrimoniale dell'esercizio, necessario per dimostrare la regolarità contabile della gestione medesima, i mezzi adoperati ed i risultati conseguiti, nel rispetto delle legge regionale n. 4 del 1984, e del vigente regolamento del consorzio per la gestione contabile finanziaria.

Lo scrivente nella qualità di commissario straordinario, nominato con decreto del Presidente della Giunta regionale del Lazio n. T00106 del 20 luglio 2022 prende atto del rendiconto generale 2023 predisposto dal responsabile del settore affari finanziari con la relativa relazione alla quale si rimanda per il dettaglio delle risultanze e, in collaborazione con il direttore, riporta nel presente documento le seguenti considerazioni.

Il rendiconto generale 2023 riepiloga da punto di vista contabile le modalità di acquisizione e l'utilizzo delle risorse per assicurare un corretto ed efficiente espletamento delle attività istituzionali (manutenzione della rete idrografica secondaria di competenza del consorzio e gestione impianti di irrigazione). In particolare il bilancio evidenzia le seguenti risultanze complessive:

		RESIDUO	GETIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				-618.819,68
Riscossioni	(+)	1.800.639,27	9.902.094,08	11.702.733,35
Pagamenti	(-)	1.481.708,34	10.318.076,19	11.799.784,53
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			-715.870,86
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			-715.870,86
<i>Residui attivi</i>	(+)	8.134.682,42	2.321.603,54	10.456.285,96
				0,00
Residui passivi	(-)	3.486.955,63	5.568.628,53	9.055.584,16
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)	(=)			684.830,94
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023				4.999.914,73
Fondo rischi contenziosi				8.594.737,83
Fondo rischi ed oneri				318.796,97
			Totale parte accantonata (B)	13.913.449,53
			Totale parte disponibile (E=A-B)	-13.228.618,59

GESTIONE DI CASSA

Fondo cassa al 31/12		-618.819,68
Riscossioni		11.702.733,35
	Totale	11.083.913,67
Pagamenti		11.799.784,53
Disavanzo di cassa al 31/12		-715.870,86

GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate accertate	16.568.481,19
Uscite impegnate	15.886.704,72
Avanzo di competenza	681.776,47

GESTIONE RESIDUI

Residui Attivi	10.456.285,96
Residui Passivi	9.055.584,16
Avanzo gestione residui	1.400.701,80

GESTIONE PATRIMONIALE

RIEPILOGO ATTIVITA'

A) AVANZO DI CASSA	-715.870,86
B) RESIDUI ATTIVI	10.456.285,96
C) BENI MOBILI DELL'ENTE	261.889,01
TOTALE	<u>10.002.304,11</u>

RIEPILOGO PASSIVITA'

A) RESIDUI PASSIVI	9.055.584,16
B) MUTUI IN AMMORTAMENTO	8.638.408,88
TOTALE	<u>17.693.993,04</u>

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A) ATTIVITA'	10.002.304,11
B) PASSIVITA'	17.693.993,04
DISAVANZO	<u>7.691.688,93</u>

Le risultanze complessive della gestione 2023 evidenziano un risultato positivo di amministrazione ammontante ad € 684.830,94. La presenza di residui attivi ancora consistenti in particolare per i ruoli di contribuenza, pur a seguito del riaccertamento avvenuto con la redazione del consuntivo 2022, fa emergere la necessità di dover accantonare nel fondo crediti di dubbia esigibilità la somma di € 4.999.914,73 comprensivo dell'accantonamento relativo al 2023 e al fondo rischi contenziosi la somma di € 8.594.737,83 per effetto della ricognizione effettuata sui contenziosi in corso su cui ovviamente incidono per la quasi

totalità i due contenziosi con il Ministero dell'Agricoltura. Nel fondo rischi ed oneri restano gli accantonamenti da effettuare per oneri del personale pregressi. Va evidenziato che nel 2023 tale fondo ammontava a € 3.092.228,18 in quanto erano inseriti i debiti elettrici e per altri fornitori relativamente alla gestione degli impianti irrigui che per effetto dell'utilizzo parziale del risultato di amministrazione del 2022 sono stati ricondotti nel bilancio di competenza e con appositi piani di dilazione concordati si sta procedendo alla relativa liquidazione.

Con riferimento alle motivazioni che hanno determinato la riduzione del risultato di amministrazione rispetto al 2022 la problematica è inerente sempre alla gestione degli impianti irrigui le cui spese sono state molto inferiori rispetto a quanto stanziato nel bilancio per effetto sia de una ottimizzazione dei consumi energetici sia per effetto della riduzione del costo/kw a fronte però di entrate sui ruoli irrigui al momento non in linea con quanto previsto essendo rimaste invariate le domande presentate e non essendo stato ancora definito l'eventuale ruolo a conguaglio.

Per far fronte a tale disavanzo e per riequilibrare per il futuro i conti della gestione irrigua il Consorzio già dal 2022 ha introdotto un controllo satellitare che permette di individuare le particelle che sono irrigate in assenza di domanda e di sapere se le superfici dichiarate con le domande corrispondono a realtà. Per il 2022 la società incaricata ha elaborato i dati definiti per l'eventuale messa a ruolo delle particelle non dichiarate totalmente o parzialmente al momento in fase di verifica con i responsabili irrigui e sta elaborando anche i dati per il 2023. Il Consorzio ha attivato anche nel 2023 una serie di iniziative tese alla ottimizzazione dei consumi, in particolare il fermo impianti per alcune ore della giornata o in alcuni giorni della settimana in funzione delle esigenze delle aziende agricole, turnazioni nell'utilizzo degli impianti, è stato fatto un puntuale censimento sulle domande irrigue, è stata potenziata l'attività di controllo dell'evasione anche con l'utilizzo del sistema satellitare citato che mette a disposizione periodicamente degli alerts in merito a particelle potenzialmente oggetto di evasione sulle quali vengono prioritariamente effettuati i controlli. Per il 2024 si stanno mettendo in funzione i contatori laddove presenti previo verifica della funzionalità dei medesimi per comprendere i consumi effettivi delle varie colture che saranno messe a dimora. In particolare è stato completato il lavoro finanziato dal Ministero dell'Agricoltura che prevedeva una parziale installazione di contatori di ultima generazione sull'impianto energivoro denominato sx. Gari. E' iniziato anche l'altro lavoro che prevede, tra l'altro, l'installazione di circa n. 2000 contatori sull'altro impianto energivoro denominato dx. Gari i cui benefici in termini di riduzione dei consumi si auspica si potranno avere già con la stagione irrigua 2025. Sono in funzione tre impianti fotovoltaici realizzati dalla regione Lazio mentre al momento

stiamo in contatto con la stessa per l'altro impianto che deve essere ancora consegnato che permettono la produzione di energia elettrica. Si stanno monitorando nuove aree sulle quali poter installare altri impianti fotovoltaici e centraline idroelettriche. Il Consorzio sta valutando, altresì, l'ipotesi di un rientro nel mercato libero per l'acquisto di energia elettrica per una maggiore ottimizzazione dei costi energetici. Il settore catasto sta supportando i settori irrigui nella ricognizione di tutte le domande perenni che sono state presentate nel corso degli anni per la verifica delle colture e delle superfici dichiarate oltre al lavoro di verifica dei residui attivi sia irrigui che di bonifica per comprenderne la reale esigibilità con interlocuzione continua con i consorziati morosi sia tramite contatto telefonico che con lettera.

Nel 2023 al fine di avere un quadro chiaro e il più possibile esaustivo dei crediti presenti in bilancio si è proceduto anche ad una puntuale ricognizione dei residui attivi sui ruoli di contribuzione con conseguente riconciliazione tra l'importo iscritto in bilancio ed l'importo potenzialmente ancora riscuotibile. In particolare sono stati tolti i residui attivi stralciati dall' Agenzia delle Entrate Riscossione ex Equitalia con i vari provvedimenti di rottamazione, mentre sono stati rideterminati i residui ancora in essere con la soc. Gefil e non riscossi. Tale riconciliazione è stata operata con l'utilizzo del fondo crediti di dubbia esigibilità su cui erano stati fatti i necessari accantonamenti. Prudenzialmente, a seguito di una istruttoria fatta dal settore catasto con il consulente amministrativo, si è ritenuto che l'importo corretto da stanziare ancora in tale fondo dovesse ammontare a € 4.135.563,83 a cui si è aggiunto lo stanziamento potenziale per il 2023 per € 864.350,90 per l'ammontare dell'accantonamento complessivo che dovrebbe essere per il 2023 di € 4.999.914,73. Comunque con la soc. Gefil e con il settore catasto si sta facendo un meticoloso controllo in merito alla percentuale di effettiva riscuotibilità dei residui attivi sui ruoli per comprendere la congruità dell'accantonamento effettuato nel fondo crediti dubbia esigibilità e nel contempo sono stati acquisiti i supporti informatici necessari per l'aggiornamento della banca dati catastale (alfanumerica e grafica), per la verifica degli indirizzi attraverso la consultazione massiva dell'anagrafica tributaria dell'Agenzia delle Entrate e si sta potenziando il settore catasto con ulteriori risorse per permettere una più incisiva azione tesa al recupero dei ruoli pregressi. Occorre precisare che si è proceduto nel 2023 con l'aggiornamento massivo della banca dati catastali prima dell'emissione del ruolo generale 2024 e adesso i dati catastali aggiornati saranno acquisiti con cadenza trimestrale e si procederà periodicamente all'aggiornamento con il personale consortile.

Oltre alla ricognizione puntuale dei residui attivi e alla conseguente determinazione dell'accantonamento da effettuare nel fondo crediti di dubbia esigibilità si è dovuto procedere anche con la

determinazione dell'accantonamento potenziale nel fondo rischi contenziosi a seguito di una puntuale ricognizione degli stessi. Occorre ribadire che vi sono due contenziosi di importo rilevante con il Ministero delle Politiche Agricole e precisamente il contenzioso riguardante i lavori di realizzazione dell'impianto irriguo dx Gari per il quale il Consorzio è stato condannato in primo grado al pagamento della somma di €4.572.975,04 oltre spese processuali quantificate in € 41.638,05 ed il contenzioso riguardante i lavori di ristrutturazione dell'impianto irriguo Cassino Sant'Elia F.Rapido per il quale il Consorzio è stato condannato al pagamento della somma di € 3.775.878,15 oltre spese processuali per l'importo di € 35.000,00. Altri contenziosi rilevanti sono inerenti quello con la soc. Banca Sistema che aveva acquisito crediti per forniture di energia elettrica per presunti interessi maturati su somme corrisposte in ritardo per l'importo di €473.299,25. Il Consorzio ha avviato anche un contenzioso con l'Agenzia delle Entrate Riscossione ex Equitalia presso la Corte dei Conti per presunti inadempimenti sui carichi affidati dal Consorzio per il periodo e con Iricav Icla per i danni provocati sugli impianti irrigui e sui canali di bonifica in occasione della costruzione della linea alta velocità Roma Napoli presso il Tar Lazio.

Vi sono ancora residuali contenziosi con il personale per i quali sono in corso approfondimenti per tentare soluzioni conciliative, con diversi consorziati che lamentano danni ai propri immobili per allagamenti in seguito ad eventi meteorici rilevanti per presunte mancate manutenzioni di canali di bonifica e/o per perdite di raccolto o danni a colture per problematiche sulla gestione irrigua.

Riveste particolare importanza anche il contenzioso in corte di giustizia tributaria con i consorziati che non intendono pagare i tributi di bonifica e/o irrigui per presunta mancanza di beneficio.

Si è investito molto sull'attività di manutenzione nel corso del 2023 con lavori in house sia per gli interventi sui corsi d'acqua del Servizio Pubblico di manutenzione che per l'attività di manutenzione ordinaria sui canali di bonifica con oneri a carico della contribuenza mediante noleggio di ulteriori escavatori cingolati e con l'inserimento di nuove unità lavorative.

Molto importante è l'attività progettuale messa in campo dal Consorzio che ha veicolato numerosi finanziamenti sul comprensorio sia per la difesa idrogeologica per che il miglioramento della gestione degli impianti irrigui.

Per l'attività di messa in sicurezza del comprensorio è stato ottenuto un finanziamento dall'Autorità di Distretto dell'Appennino Meridionale per lavori di manutenzione straordinaria e sistemazione idraulica di un importante corso d'acqua nel territorio di Cervaro sul Fosso Acqua Candida per € 1.000.000,00 che attraversa

L'importante arteria viaria della Casilina Sud i cui lavori inizieranno a breve a seguito della definizione di un contenzioso insorto in fase di aggiudicazione. Altri interventi sono stati finanziati dalla regione Lazio. In particolare nel territorio di Cervaro è stato finanziato un intervento sul torrente Pisciarriello, corso d'acqua di estrema importanza che attraversa anch'esso la Casilina Sud per l'importo di € 878.000,00. Nel comune di Cassino è stato finanziato un intervento di sistemazione idraulica sul fosso Capo D'Acqua per l'importo di € 327.000,00, sul rio Corvo per l'importo di € 591.642,00. In territorio di Sant'Andrea del Garigliano un ulteriore finanziamento è stato ottenuto sul rio Martinello adiacente ad una importante arteria stradale che collega il Cassinate con l'area delle terme di Suio per l'importo di € 920.000,00 e completa un precedente intervento già finanziato dalla Regione diversi anni fa. Sono stati, inoltre, finanziati interventi di sistemazione idraulica e regimazione delle acque sul rio Pittoni in comune di Villa Santa Lucia per l'importo di € 302.000,00 delle forme di Aquino nell'omonimo Comune per l'importo di € 1.526.000,00 del rio Moscosa in territorio di Roccasecca per l'importo di € 1.100.000,00 sul rio Frassi e sul rio Tramonti in comune di Arce per l'importo di € 1.002.328,62 e sul fosso La Zoppa sempre nel comune di Arce per l'importo di € 1.024.221,56. I lavori saranno tutti iniziati nel corso del 2024 e si stanno in questo periodo completando le conferenze di servizi necessarie per l'acquisizione dei pareri da parte degli Enti competenti. Merita un approfondimento particolare l'attività che è stata messa in campo dal Consorzio su un corso d'acqua molto importante che attraversa il comprensorio della Valle di Comino, il torrente Mollarino, molto pericoloso per il suo regime torrentizio, in un'area classificata ad alto rischio idraulico dall'Autorità di Distretto dell'Appennino Meridionale, che attraversa i comuni di San Biagio Saracinisco Picinisco, Villa Latina ed Atina per poi sfociare nel fiume Melfa. In virtù di un tavolo tecnico con la Regione Lazio e con i Comuni interessati che ha messo in evidenza le particolari criticità presenti, il Consorzio ha predisposto un documento tecnico che ha permesso di ottenere un finanziamento di circa € 450.000,00 per la progettazione di un intervento stimato in circa 11 milioni di euro e con il contributo determinante del Dipartimento di Ingegneria Idraulica dell'Università di Cassino è stato realizzato uno studio idraulico preliminare. Il progetto sarà completato nel 2024 e trasmesso alla Regione Lazio ed ai Ministeri competenti per poter intercettare eventuali finanziamenti.

Per ottimizzare i consumi energetici e per una equa ripartizione delle spese tra gli utenti irrigui il Ministero dell' Agricoltura ha finanziato dei progetti presentati dal Consorzio sugli impianti irrigui denominati "dx Gari" e "sx Gari" per l'importo rispettivamente di € 7.995.264,37 in fase di esecuzione e di € 500.000,00 completato di recente ed attualmente in fase di collaudo riguardanti, tra l'altro, l'installazione di strumenti di misura per il risparmio idrico. Tali interventi hanno un'importanza basilare sul risparmio

energetico in quanto interessano impianti che assorbono la parte preponderante dei consumi energetici. Altro progetto che contempla, tra l'altro, l'installazione di strumenti di misura riguarda l'impianto denominato "sx.Gari" e l'impianto denominato "Cassino Sant'Elia F. Rapido" per l'importo di €. 4.331.425,02 è in attesa di finanziamento sempre presso il Ministero dell'Agricoltura. Per l'ottimizzazione dei consumi energetici la regione Lazio nell'ambito del POR FESR ha finanziato due interventi di riconversione e rigenerazione energetica di due centrali a servizio dell'impianto denominato "dx.Gari" la centrale di "San Nicola" e "Appia" per l'importo rispettivamente di €. 511.521,00 e di €. 54.970,00.

La gestione commissariale ha proceduto ad efficientare ancor di più la spesa dei consorzi che dovranno essere fusi in particolare continuando ad uniformare i servizi consortili comuni ai consorzi, disciplinando lo svolgimento in collaborazione di attività di interesse comune ivi compreso l'affidamento in forma associata di attività al fine di conseguire risparmi di spesa ed omogeneità di gestione tanto che la spesa per i beni e servizi si è ridotta da €. 413.047,39 nel 2021 ad €. 315.946,29 nel 2022 e €. 294.345,82 nel 2023. I servizi ad oggi interessati sono i seguenti: la gestione dei catasti consortili e della riscossione dei tributi, il servizio di tesoreria affidato ad un unico Istituto di Credito, la gestione delle procedure sulla sicurezza sul lavoro con una unica società, la gestione della contabilità e del personale con un unico fornitore, una comune gestione delle procedure per l'anticorruzione e la trasparenza con un unico responsabile per i tre Consorzi.

In conclusione, il Consorzio si può ritenere fiero dei risultati raggiunti nel corso del 2023 in particolare perché si è riscontrato una maggiore presenza sul comprensorio per le manutenzioni idrauliche unitamente ad una efficiente ed incisiva azione per la gestione degli impianti irrigui che ha permesso un recupero in termini di immagine e ciò è reso ancor di più evidente dalla elevata percentuale di riscossione dei tributi di bonifica ed irrigui emessi già in fase volontaria. Il Consorzio si deve concentrare nel corso del 2024 nel riequilibrare urgentemente i conti della gestione degli impianti irrigui per poter invertire i dati di bilancio con il meticoloso controllo delle iniziative già messe in campo e la rimodulazione del ruolo irriguo al fine di creare le condizioni ottimali per il completamento del processo di fusione a cui darà un supporto determinante e fondamentale il recente provvedimento adottato dalla Regione di un contributo straordinario in termini economici.

Il Direttore
(Dott. Remo Marandola)



Il Commissario Straordinario
(S.ra Sonia Ricci)





CONSORZIO DI BONIFICA VALLE DEL LIRI

VIA G. B. VICO, 6 - 03043 CASSINO (FR) –

Verbale n° 08 del Revisore Unico dei Conti

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2023

1. PREMESSA

Il giorno 28 del mese di Aprile 2024 alle ore 15,00 il Revisore Unico dei Conti, dr. Ulderico Granata, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. T00071 del 10 maggio 2022 ha proceduto all'esame del bilancio consuntivo del Consorzio di Bonifica Valle del Liri per l'anno 2023.

Oltre alla documentazione contabile, è pervenuta a questo Revisore Unico la relazione illustrativa del settore affari finanziari nonché quella del Direttore e del Commissario Straordinario.

2. RISULTANZE CONTABILI

Le voci di bilancio sono state espone tenendo conto delle evidenze del bilancio preventivo a suo tempo approvato così costituendosi una rappresentazione economico-finanziaria dell'esercizio 2023 compiuta.

Le operazioni di entrata ed uscita e tutti gli altri movimenti relativi agli atti amministrativi e contabili della gestione sono stati effettuati sulla base dei provvedimenti del Commissario Straordinario

mediante mandati di riscossione e di pagamento che sono stati controllati e verificati a campione dal sottoscritto Revisore Unico dei Conti.

a. Gestione complessiva

disavanzo di cassa es. precedente	-618.819,68
Riscossioni in c/residui	1.800.639,27
Riscossioni in c/competenza	9.902.094,08
Totale Riscossioni	<u>11.083.913,67</u>
Pagamenti in c/residui	1.481.708,34
Pagamenti competenza	10.318.076,19
Totale Pagamenti	<u>11.799.784,53</u>
disavanzo di cassa al 31/12	<u>-715.870,86</u>
Residui attivi	<u>10.456.285,96</u>
PARTE ATTIVA	<u>9.740.415,10</u>
Residui Passivi	<u>9.055.584,16</u>
Risultato di amministrazione al 31/12/2023	<u>684.830,94</u>
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	4.999.914,73
Fondo rischi contenziosi	8.594.737,83
Fondo rischi ed oneri	318.796,97
TOTALE PARTE ACCANTONATA	<u>13.913.449,53</u>
TOTALE PARTE DISPONIBILE	<u>-13.228.618,59</u>

Le riscossioni nell'esercizio finanziario 2023 ammontano, al netto del disavanzo di cassa 2022, a complessivi Euro 11.083.913,67 di cui Euro 1.800.639,27 dai residui attivi ed Euro 9.902.094,08 dalla competenza. Le uscite nell'esercizio finanziario 2023 ammontano a complessivi Euro 11.799.784,53 di cui Euro 1.481.708,34 dai residui passivi ed Euro 10.318.076,19 dalla competenza. L'annualità registra un avanzo di amministrazione pari a € 684.830,94.



b. Gestione di cassa

Fondo cassa al 31/12	-618.819,68
Riscossioni	11.702.733,35
Totale	11.083.913,67
Pagamenti	11.799.784,53
Disavanzo di cassa al 31/12	-715.870,86

Si rileva un disavanzo di cassa ancora considerevole, in aumento rispetto al 2022 (€ +97.051,18).

c. Gestione di competenza

Entrate accertate	16.568.481,19
Uscite impegnate	15.886.704,72
Avanzo di competenza	681.776,47

Si rileva la presenza di un avanzo in aumento rispetto all'anno precedente (€.+538.989,68).

d. Gestione residui

Residui Attivi	10.456.285,96
Residui Passivi	9.055.584,16
Avanzo gestione residui	1.400.701,80

Si registra un decremento dell'avanzo in rapporto all'annualità precedente (€ -3.562.901,45) in quanto tra i residui passivi sono stati inserite le somme dovute per energia elettrica del 2022 e gli oneri vari straordinari.



e. Gestione patrimoniale

RIEPILOGO ATTIVITA'

		2023
A)	AVANZO DI CASSA	-715.870,86
B)	RESIDUI ATTIVI	10.456.285,96
C)	BENI MOBILI DELL'ENTE	261.889,01
TOTALE		<u>10.002.304,11</u>

RIEPILOGO PASSIVITA'

A)	RESIDUI PASSIVI	9.055.584,16
B)	MUTUI IN AMMORTAMENTO	8.638.408,88
TOTALE		<u>17.693.993,04</u>

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A)	ATTIVITA'	10.002.304,11
B)	PASSIVITA'	17.693.993,04
DISAVANZO		<u>-7.691.688,93</u>

3. ANALISI CONTABILE

Di seguito, per distinte categorie di analisi, vengono riportati dati specifici accompagnati da immediate considerazioni.

Le **entrate in conto residui** per un totale di € 1.800.639,27 hanno riguardato:

- Cap. 10101 Ruoli di contribuenza € 747.857,05
- Cap. 10201 ruoli irrigui € 425.391,19
- Cap. 20302 SPM Pubblica Manutenzione € 298.669,98
- Cap. 40101 Esecuzione in concessione di OO.PP Regione € 251.390,42
- Cap. 60113 Partite varie €. 77.330,02

Le **entrate in conto competenza** per un totale di € 9.902.094,08 hanno riguardato:

- **Tit. 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Si rilevano entrate in conto competenza per € 5.499.101,56 e si evidenziano residui attivi formati nell'esercizio di competenza per € 1.883.210,63;

- **Tit. 2 Trasferimenti correnti**

Si rilevano entrate in conto competenza per € 601.225,55 e si evidenziano residui attivi formati nell'esercizio di competenza per € 75.320,00;

- **Tit. 3 Entrate extratributarie**

Si rilevano entrate in conto competenza per € 203.328,11 e non si evidenziano residui attivi formati nell'esercizio di competenza;

- **Tit. 4 entrate in conto capitale**

Si rilevano entrate in conto competenza per €. 1.539.883,11 e si evidenziano residui attivi formati nell'esercizio di competenza per € 315.252,76;

- **Tit. 9 Entrate per conto terzi e partite di giro**

Si rilevano entrate in conto competenza per € 2.058.555,75 e si evidenziano residui attivi formati nell'esercizio di competenza per € 47.820,15;

Le **uscite in conto residui** ammontano complessivamente ad Euro 1.481.708,34 di cui:

- Cap. 10201 retribuzioni ed altre competenze	€	64.774,92
- Cap. 10202 Oneri sociali, prev.li ed ass.li car Con.	€	161.260,69
- Cap. 10203 Trattamento di fine rapporto	€	22.498,28
- Cap. 10301 Spese per il funzionamento degli uffici	€	47.918,52
- Cap. 10302 Spese partecipazione Enti e Associazioni	€	4.354,59
- Cap. 10305 Spese legali, notarili e consulenza	€	21.044,94
- Cap. 10307 Studio, piani, programmi, prog dir. Lav.	€	12.833,41
- Cap. 10501 Compet.bancarie per serv.di cassa	€.	581,87
- Cap. 20102 Lav. di manut. con oneri Consorzio	€	238.403,78
- Cap. 20103 Lav. Di manut. attiv.convenzione (S.P.M.)	€	53.100,00
- Cap. 20501 Impianti irrigui	€	142.130,19
- Cap 30101 Esecuz. Lav. in conc. per conto Regione	€	65.208,41
- Cap. 30103 per conto di altri Enti	€.	91.180,42
- Cap. 50104 Vers. Rit.erariali sulle retrib.al personale	€	133.585,09
- Cap. 50105 Vers. rit. prev.li sulle retrib. al personale	€	51.355,80



- Cap. 50106 Vers. rit. diverse sulle retrib. al personale	€	23.855,30
- Cap. 50109 Versamento ritenute d'acconto	€.	39.129,16
- Cap. 50110 Ver rit. prev.li per collaborazioni	€	491,62
- Cap. 50111 Gestioni speciali conto IVA	€	307.992,35

Le uscite in conto competenza per un totale di € 10.318.076,19 hanno riguardato:

- **Ambito A Upb 1 "Spese per gli organi istituzionali"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 25.873,26 e non si evidenziano residui passivi formati nell'esercizio di competenza;

- **Ambito A Upb 2 "Spese per il personale"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 2.764.916,31 e si evidenziano residui passivi formati nell'esercizio di competenza per € 81.417,70;

- **Ambito A Upb 3 "Acquisto beni di consumo e di servizi"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 232.351,09 e si evidenziano residui passivi formati nell'esercizio di competenza per € 61.984,73;

- **Ambito A Upb 4 "Partite che si compensano nelle entrate"**

Si rilevano uscite in conto competenza per €. 94.248,89 e si evidenziano residui passivi formati nell'esercizio di competenza per €. 20.388,19;

- **Ambito A Upb 5 "Oneri finanziari"**

Si rilevano uscite in conto competenza per €. 976.436,35 e non si evidenziano residui passivi formati nell'esercizio di competenza;

- **Ambito B Upb 1 "Manutenzione"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 600.039,02 e si evidenziano residui passivi formati nell'esercizio di competenza per €. 375.085,76;

- **Ambito B Upb 5 "Impianti irrigui ed altri"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 3.421.423,00 e si evidenziano residui passivi formati nell'esercizio di competenza per €. 3.271.018,63;

- **Ambito C Upb 1 "Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 223.547,11 e si evidenziano residui passivi formati nell'esercizio di competenza per €. 1.537.372,98;

- **Ambito E Upb 1 "Partite di giro"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 1.885.025,36 e si evidenziano residui passivi formati nell'esercizio di competenza per € 221.350,54;



CONSIDERAZIONI

Dall'analisi del rendiconto 2023 e della relazione illustrativa del Direttore Generale e del Commissario Straordinario emerge che le tre aree di criticità così come esposte nella relazione del revisore accompagnatoria al 2022 risultano solo per la criticità delle spese di energia in parte risolte;

la prima criticità relativa all'aumento dei costi energetici riscontrati nel 2022 un netto miglioramento in controtendenza rispetto all'esercizio precedente dovute alle politiche messe in campo dal Commissario straordinario.

La seconda criticità è la gestione dei residui attivi, che anche nell'esercizio attuale è in progressivo aumento, seppur sono stati messi in campo le strategie e le azioni così come aveva proposto il Commissario Straordinario nelle sue relazioni, gli esiti non hanno ancora avuto i risultati programmati.

Si impone a questo punto l'attuazione di una politica urgente e una conseguenziale azione, come si è ampiamente discusso con il Commissario Straordinario nelle ultime riunioni che inverta il trend negativo dell'aumento della morosità, e della incassabilità.

La terza criticità relativa ai contenziosi in particolare a due contenziosi con il Ministero delle Politiche Agricole, riguardante i lavori di realizzazione dell'impianto irriguo dx Gari, ed i lavori di ristrutturazione dell'impianto irriguo Cassino Sant'Elia F.Rapido, dove vede il consorzio, soccombente, e di conseguenza è stato doveroso accantonare nel fondo rischi contenzioso un importo pari ad €. 8.594.737,83, che attesta un disavanzo pari ad €. 13.228.618,59 in aumento rispetto all'esercizio precedente

CONCLUSIONI

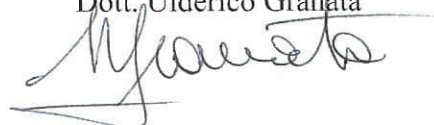
Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore Unico:



- esprime il proprio parere positivo, limitatamente all'aspetto contabile e con le osservazioni, le raccomandazioni e considerazioni sopra formulate, all'approvazione del Rendiconto generale del Consorzio di Bonifica "Valle del Liri" relativo all'anno 2023 ovviamente condizionandolo al Bilancio di Previsione che dovrà contenere le risultanze delle politiche adottate nel corso del 2024 finalizzate ad un ormai urgente equilibrio gestorio del consorzio e che dovrà, essere elaborato e consegnato, al revisore, in breve tempo;
- richiama, nel contempo, l'attenzione sull'attuale, permanente specificità del sofferto equilibrio finanziario e patrimoniale dell'ente, come emerge dalla documentazione acquisita in particolare per la presenza dei rilevanti residui attivi sui ruoli di contribuenza; al riguardo, tuttavia, sottolinea come emerga, dagli atti e dai comportamenti riconducibili alla attuale gestione commissariale, un positivo approccio, alla risoluzione delle problematiche, ed una collaborazione più fattiva tra il personale preposto del consorzio con la società incaricata della riscossione, finalizzata anche a fornirgli con puntualità tutta la documentazione e le anagrafiche aggiornate idonee ad rapido incasso dei residui attivi specie quelli degli anni precedenti, così come già ampiamente riportato nella relazione precedente del revisore al rendiconto 2022.
- sollecita la concreta ed integrale adozione di tutte le misure necessarie ed indifferibili per condurre la gestione in equilibrio come innanzi esposto.
- La presente relazione viene conclusa alle ore 18,00

IL REVISORE UNICO

Dott. Ulderico Granata



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		RESIDUO	GETIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				-618.819,68
Riscossioni	(+)	1.800.639,27	9.902.094,08	11.702.733,35
Pagamenti	(-)	1.481.708,34	10.318.076,19	11.799.784,53
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			-715.870,86
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)			-715.870,86
<i>Residui attivi</i>	(+)	8.134.682,42	2.321.603,54	10.456.285,96
				0,00
Residui passivi	(-)	3.486.955,63	5.568.628,53	9.055.584,16
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A) (2)	(=)			684.830,94

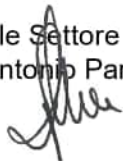
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	4.999.914,73
Fondo rischi contenziosi	8.594.737,83
Fondo rischi ed oneri	318.796,97
Totale parte accantonata (B)	13.913.449,53

Totale parte disponibile (E=A-B) -13.228.618,59

Il Responsabile Settore Affari Finanziari
Sig. Antonio Parisella



Il Direttore
Dott. Remo Marandola



Il Commissario Straordinario
Sig.ra Sonia Ricci




CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023

GESTIONE DI CASSA

Disavanzo di cassa al 31.12.2022	-618.819,68	
Riscossioni	<u>11.702.733,35</u>	11.083.913,67
Pagamenti		11.799.784,53
	
DISAVANZO DI CASSA AL 31.12.2023		<u><u>-715.870,86</u></u>

GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

accertate 16.568.481,19

USCITE

Impegnate 15.886.704,72

AVANZO DI COMPETENZA 681.776,47

GESTIONE RESIDUI

ATTIVI

Precedenti 8.134.682,42
Della competenza 2.321.603,54 10.456.285,96

PASSIVI

Precedenti 3.486.955,63
Della competenza 5.568.628,53 9.055.584,16

AVANZO GESTIONE RESIDUI 1.400.701,80



CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" CASSINO
Conto Patrimoniale esercizio 2023

RIEPILOGO ATTIVITA'

A)	AVANZO DI CASSA	-715.870,86
B)	RESIDUI ATTIVI	10.456.285,96
C)	BENI MOBILI DELL'ENTE	261.889,01
	TOTALE	<u>10.002.304,11</u>

RIEPILOGO PASSIVITA'

A)	RESIDUI PASSIVI	9.055.584,16
B)	MUTUI IN AMMORTAMENTO	8.638.408,88
	TOTALE	<u>17.693.993,04</u>

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A)	ATTIVITA'	10.002.304,11
B)	PASSIVITA'	17.693.993,04
	DISAVANZO	<u>7.691.688,93</u>

CONSORZIO DI BONIFICA

VALLE DEL LIRI

CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023

RESIDUI ATTIVI 2023

E PRECEDENTI

RESIDUI ATTIVI**TITOLO 1 UPB1**

Cap. 10101 **Ruoli di contribuenza** **6.288.017,43**

TITOLO 1 UPB2

Cap. 10201 **Ruoli irrigui** **3.259.267,39**

TITOLO 2 TIPOLOGIA 101 CATEGORIA 101

cap. 20102 Sistemazione idraulica sx gari DGRL 5075/1993 **154.986,39**

TITOLO 2 UPB 3

Cap- 20302 Convenzione di gestione con la Provincia artt.35 L.R.53/98 **75.320,00**

TITOLO 3 UPB 3

Cap. 30301 Entrate varie

lavori sistemazione idraulica rete scolante Piana di Aquino
PAC 23/839 131.348,18

Convenzioni comune S. Andrea per manutenzione opere di
bonifica 10.000,00

141.348,18**TITOLO 4 TIPOLOGIA 200 CATEGORIA 100****Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche**

Esecuzione in concessione opere pubbliche dalla Regione

Cap. 40101

Intervento di regimazione e sistemazione idraulica del
bacino del Rio Moscosea nei comuni di Roccasecca e Rocca
d'Arce CUP B67H21001820002 12.484,78

Sistemazione idraulica Rio Pisciarrello nel comune di
Cervaro CUP B17H21001400002 3.531,83

Sistemazione idraulica Rio Corvo CUP F31B13001370005 4.911,55

Sistemazione idraulica Forme di Aquino 520,00

Sistemazione idraulica Fosso della Zoppa nel comune di
Arce CUP F11B14000980005 520,00

Regimazione e sistemazione idraulica del Rio Fossi e del
Rio Tramonti nel comune di Arce CUP F11B2100716005 520,00

intervento mitigazione rischio idrogeologico bacino torrente
mollarino CUP F21J22000050005 5.527,96

Intervento di manutenzione corso d'acqua Fosso Acqua
Candida nel comune di Cervaro CUP B17H21001480005 10.529,01

	Sistemazione idraulica Rio Pittoni comune di Villa S.Lucia CUP F11B2100717 0005	2.300,87	
	Sistemazione idraulica Torrente Mollarino in località Pisciavini nei comuni di Atina, Villa Latina e Picinisco ripristino opere a difesa idraulica danneggiate Determinazione Regione Lazio n.5475/2018	45.606,75	
	Interventi di somma urgenza per il ripristino della funzionalità idraulica dei corsi d'acqua e dei canali di bonifica danneggiati dagli eventi alluvionali del 08/06/2020	38.936,64	
	Lavori Rio Cannello località Capo di china comune di Atina	10.598,16	
	Intervento messa in sicurezza del Rio pioppeto nel Comune di Pignataro Interamna	3.552,64	
	Intervento messa in sicurezza del Rio Mandrinello nel Comune di Villa Santa Lucia	1.582,32	
	Intervento messa in sicurezza Torrente Mollarino nel Comune di Villa Latina	561,33	
	Intervento messa in sicurezza del Rio pioppeto nel Comune di Cassino	3.435,40	
	Lavori messa in sicurezza della vasca di carico dell'impianto irriguo Cassino-S.Elia Fiumerapido in località Olivella nel comune di S.Elia Fiumerapido Determinazione Regione	9.200,12	
			154.319,36
Cap. 40103	Esecuzione in concessione opere pubbliche da altri Enti		
	intervento di manutenzione corso d'acqua candida nel Comune di Cervaro - cup B17H21001480005	5.264,71	
	Installazione gruppi di consegna aziendale automatizzati impianto irriguo sinistra Gari comuni di Cassino e Cervaro CUP B44H20000010006	214.476,00	
	Realizzazione di minicentrale idroelettrica finalizzata alla riduzione dei costi di esercizio	9.153,75	
			228.894,46

TITOLO 6 UPB 1

Cap. 60109	ritenute d'acconto	972,59
Cap. 60110	versamento ritenute previdenziali per collaborazioni	279,25
Cap. 60113	Partite varie	152.880,91
		<hr/>
		10.456.285,96
		<hr/> <hr/>

CONSORZIO DI BONIFICA

"VALLE DEL LIRI"

CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023

RESIDUI PASSIVI 2023

E PRECEDENTI

RESIDUI PASSIVI

AMBITO A UPB 2

Spese per il personale

Cap. 10202	Oneri sociali, previdenziali ed assistenziali a carico del Consorzio	101.224,70
Cap. 10203	Trattamento di fine rapporto	20.992,66
Cap. 10204	Spese varie per il personale	6.844,17

AMBITO A UPB 3

Acquisto di beni e servizi

Cap. 10301	Spese per il funzionamento degli uffici	19.003,51
Cap. 10302	Spese per la partecipazione ad enti ed associazioni	4.557,88
Cap. 10305	Spese legali, notarili e consulenza	116.050,74
Cap. 10307	Studio, piani, programmi, progettazioni, direzione lavori collaudi	80.655,73

AMBITO A UPB 4

Cap. 10401	Discarichi e rimborsi di contributi di bonifica e irrigazione	1.459,89
Cap. 10402	Compensi di riscossione per ruoli di contribuenza e per altre entrate	18.928,30

AMBITO B UPB 1

Cap. 20102	Lavori manutenzione con oneri a totale carico del	532.016,13
Cap. 20103	Lavori manutenzione con oneri a totale carico del Consorzio (SPM)	340.334,40
Cap. 20104	Lavori di manutenzione per attività in convenzione (ato 5)	11.704,95

AMBITO B UPB 5

Cap. 20501	Impianti irrigui	3.447.038,59
------------	------------------	---------------------

AMBITO C UPB1

Esecuzione di opere pubbliche di bonifica		
Cap. 30101	per conto della Regione	
	Lavori razionalizzazione e risparmio risorse idriche e tutela ambientale impianti irrigui Forma Quesa, S.Ermete, Melfi e Liri DGRL 836/2009	72.653,18
	Interventi di somma urgenza per il ripristino della funzionalità idraulica dei corsi d'acqua e dei canali di bonifica danneggiati dagli eventi alluvionali del	38.936,64
	Lavori di regimazione e sistemazione idraulica Rio Valle difesa DGRL G03998/2014	1.522,56
	Ristrutturazione idraulica e sistemazione paesistico ambientale alveo vecchio fiume Rapido 1° Stralcio 1° e 3° sottostralcio dgrl 4321/1997	278.121,45
	Sistemazione idraulica Torrente Mollarino in località Piscivini nei comuni di Atina, Villa Latina e Picinisco ripristino opere a difesa idraulica danneggiate Determinazione Regione Lazio n.5475/2018	2.740,68
	Sistemazione idraulica Rio Martinello comune S.Andrea del Garigliano	183.480,00
	Sistemazione idraulica Fosso della Zoppa nel comune di Arce	204.844,31
	Sistemazione idraulica Rio Corvo in agro di S.Angelo in Theodice nel comune di Cassino	118.328,40
	Sistemazione idraulica del Fosso Capo d'Acqua nel comune di Cassino	63.409,87
	Sistemazione idraulica delle Forme di Aquino comuni Aquino, Castrocielo, Pontecorvo	307.200,00
	Messa in sicurezza di alcuni tratti di condotte irrigue a servizio dell'impianto irriguo Dx Gari Det. G01495/2013	11.546,54
	Sistemazione idraulica zona termini in agro di Castrocielo DGRL B0917/2008	23.769,37
		<hr/>
		1.306.553,00
Cap. 30103	per conto di altri Enti	
	PAC 23/878 Estendimento e ristrutturazione impianto Atina-Villa Latina-Picinisco	340.449,26

Fondo adeguamento prezzi lavori Mollarino	260.110,40	
installazione di gruppi di consegna aziendali automatizzati nell'impianto irriguo sinistra Gari nei comuni di Cassino e Cervaro Decreto Autorità di	22.545,68	
Sistemazione idraulica fosso Acqua Candida in Agro di Cervaro Autorità di Bacino Appennino Meridionale Prot.n. 1550/2021	571.094,94	
Installazione degli strumenti di misura dei volumi erogati nell'impianto irriguo dx gari Decreto MIPAF N. 507642/2021	<u>1.437.028,31</u>	2.631.228,59

AMBITO 5 UPB 1

Partite di giro

Cap. 50104	Versamento ritenute erariali sulle retribuzioni del personale	127.815,85
Cap. 50105	Versamento ritenute previdenziali sulle retribuzioni del personale	45.177,81
Cap. 50106	Versamento ritenute diverse sulle retribuzioni del personale	30.909,30
Cap. 50107	Uscite per anticipazioni su cpontributi statali e regionali	3.068,19
Cap. 50109	Versamento ritenute d'acconto	1.114,93
Cap. 50110	Versamento ritenute previdenziali per collaborazioni	1.810,35
Cap. 50111	Gestioni speciali conto IVA	93.131,20
Cap. 50112	TFR Personale	764,76
Cap. 50113	Spese figurative per partite varie d'ordine	113.198,53
		<hr/> 9.055.584,16 <hr/> <hr/>

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023 - ENTRATE

CODICE	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	RISCOSSIONI			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
		Avanzo di amministrazione esercizio precedente	4.344.783,57					4.344.783,57					
1		TITOLO I - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DAI CONTRIBUTI DEI CONSORZIATI											
101		Upb 1 - Contribuenza generale	5.823.383,86	5.385.000,00	747.857,05	4.061.436,37	4.809.293,42	5.273.926,99	0,00	5.075.526,81	1.212.490,62	6.288.017,43	-111.073,01
	10101.0	Ruoli di contribuenza	5.823.383,86	5.385.000,00	747.857,05	4.061.436,37	4.809.293,42	5.273.926,99	0,00	5.075.526,81	1.212.490,62	6.288.017,43	-111.073,01
102		Upb 2 - Contribuenza per specifiche attività istituzionali	3.013.939,18	5.893.000,00	425.391,80	1.437.665,19	1.863.056,99	2.108.385,20	-	2.588.547,38	670.720,01	3.259.267,39	-3.784.614,80
	10201.0	Ruoli irrigui	3.013.939,18	5.893.000,00	425.391,80	1.437.665,19	1.863.056,99	2.108.385,20	0,00	2.588.547,38	670.720,01	3.259.267,39	-3.784.614,80
	10202.0	Ruoli vari - suppletivo											
		TOTALE TITOLO 1	8.837.323,04	11.278.000,00	1.173.248,85	5.499.101,56	6.672.350,41	7.382.312,19	-	7.664.074,19	1.883.210,63	9.547.284,82	(3.895.687,81)
2		TITOLO II - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI FONDI DALLO STATO, DALLA REGIONE E DA ALTRI ENTI											
201		Upb 1 Rimporso spese generali sui lavori in concessione	154.986,39	-	-	-	-	-	-	154.986,39	-	154.986,39	-
	20101.0	Sui lavori di manutenzione											
2		20102.0 Sui lavori di esecuzione di opere pubbliche	154.986,39	-	-	-	-	-	-	154.986,39	-	154.986,39	0,00
	20103.0	Sui lavori di esecuzione di opere private											
202		Upb 2 - Manutenzione delle opere di bonifica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	20201.0	lavori in concessione											
	20202.0	Contributi nelle spese per lavori eseguiti direttamente dal Consorzio											
203		Upb 3 - Gestione attività in convenzione	298.669,98	526.480,00	298.669,98	601.225,55	899.895,53	676.545,55	-	-	75.320,00	75.320,00	150.065,55
	20301.0	PIR											
	20302.0	SPM	298.669,98	376.600,00	298.669,98	301.280,00	599.949,98	376.600,00	0,00	-	75.320,00	75.320,00	0,00
	20303.0	ATO		149.880,00		151.120,98	151.120,98	151.120,98	0,00	-	-	-	1.240,98
	20304.0	Irrigazione											
	20305.0	Diverse				148.824,57	148.824,57	148.824,57					148.824,57
		TOTALE TITOLO 2	453.656,37	526.480,00	298.669,98	601.225,55	899.895,53	676.545,55	-	154.986,39	75.320,00	230.306,39	150.065,55

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023 - ENTRATE

CODICE	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	RISCOSSIONI			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
3	TITOLO III - ALTRE ENTRATE												
301	Upb 1 - Proventi patrimoniali		-	-	-	14.098,49	14.098,49	14.098,49	-	-	-	-	14.098,49
	30101.0	Affitto beni immobili	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00
	30102.0	interessi attivi su depositi e c/c				14.098,49	14.098,49	14.098,49					14.098,49
	30103.0	interessi e dividendi su titoli											
	30104.0	introiti diversi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
302	Upb 2 - Partite che si compensano nella spesa		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	30201.0	Rimborso di spese varie											
	30202.0	Rimborso interessi e rate mutuo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	30203.0	Contributo per avviamento impianto irriguo											
303	Upb 3 - Somme non attribuibili		141.348,18	18.000,00	-	189.229,62	189.229,62	189.229,62	-	141.348,18	-	141.348,18	171.229,62
	30301.0	Entrate varie	141.348,18	18.000,00	-	189.229,62	189.229,62	189.229,62		141.348,18	-	141.348,18	171.229,62
	30302.0	Fitti figurativi											
304	Upb 4 - Somme non attribuibili		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	30401.0	Beni immobili											
	30402.0	Beni mobili											
	30403.0	Titoli e partecipazioni											
305	Upb 5 - Ammortamento dei beni strumentali		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	30501.0	Beni immobili											
	30502.0	Beni mobili											
TOTALE TITOLO 3			141.348,18	18.000,00	-	203.328,11	203.328,11	203.328,11	-	141.348,18	-	141.348,18	185.328,11

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023 - ENTRATE

TIT.	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	RISCOSSIONI			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
4	TITOLO IV - ENTRATE PER ATTIVITA' IN CONTO CAPITALE												
401	Upb 1 - Trasferimenti dalla Regione, dallo Stato e da altri Enti		319.351,48	5.104.752,78	251.390,42	1.539.883,11	1.791.273,53	1.855.135,87	-	67.961,06	315.252,76	383.213,82	-3.249.616,91
	40101.0	<i>Esecuzione in concessione di opere pubbliche dalla Regione</i>	314.004,13	3.989.752,78	251.390,42	879.772,71	1.131.163,13	971.478,36	-	62.613,71	91.705,65	154.319,36	-3.018.274,42
	40102.0	<i>Esecuzione in concessione di opere pubbliche dallo Stato</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
	40103.0	<i>Esecuzione in concessione di opere pubbliche da altri Enti</i>	5.347,35	1.115.000,00	-	660.110,40	660.110,40	883.657,51	-	5.347,35	223.547,11	228.894,46	-231.342,49
402	Upb 2 - Quota lav ori a carico dei consorziati		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	40201.0	<i>Ruolo su opere pubbliche</i>											
	40202.0	<i>Ruolo su opere private</i>											
		TOTALE TITOLO 4	319.351,48	5.104.752,78	251.390,42	1.539.883,11	1.791.273,53	1.855.135,87	-	67.961,06	315.252,76	383.213,82	-3.249.616,91
5	TITOLO V - ENTRATE DA OPERAZIONI FINANZIARIE												
501	Upb 1 - Riscossione di crediti e recuperi vari												
502	Upb 2 - Operazioni finanziarie a breve, medio e lungo termine		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	50201.0	<i>Assunzione di mutui diversi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	50202.0	<i>Assunzione di mutui a pareggio disavanzo esercizi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	50202.0	<i>Prestiti e anticipazioni a breve</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023 - ENTRATE

TIT.	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	RISCOSSIONI			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
6		TITOLO VI - CONTABILITA' SPECIALI											
601		Upb 1 - PARTITE DI GIRO	192.991,87	1.676.000,00	77.330,02	2.058.555,75	2.135.885,77	2.106.375,90	(9.349,25)	106.312,60	47.820,15	154.132,75	430.375,90
	60101.0	<i>Incasso di depositi cauzionali passivi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
	60102.0	<i>Recupero di depositi cauzionali attivi</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
	60103.0	<i>Recupero di fondi anticipati all'economia</i>	-	6.000,00	-	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-	-	-	-	0,00
	60104.0	<i>Ritenute erariali sulle retribuzioni al personale</i>	875,12	620.000,00	-	486.352,92	486.352,92	486.352,92	-875,12	-	-	-	-133.647,08
	60105.0	<i>Ritenute previdenziali sulle retribuzioni al personale</i>	-	250.000,00	-	196.114,89	196.114,89	196.114,89	-	-	-	-	-53.885,11
	60106.0	<i>Ritenute diverse sulle retribuzioni al personale</i>	2.647,44	50.000,00	-	31.190,86	31.190,86	31.190,86	-2.647,44	-	-	-	-18.809,14
	60107.0	<i>Entrate per anticipazioni su contributi statali e regionali</i>											
	60108.0	<i>Incasso di somme per conto terzi</i>											
	60109.0	<i>Ritenute d'acconto</i>	1.981,36	90.000,00	-	43.890,38	43.890,38	44.862,97	-1.981,36	-	972,59	972,59	-45.137,03
	60110.0	<i>Ritenute previdenziali per collaborazione</i>	129,87	10.000,00	-	5.407,83	5.407,83	5.687,08	-129,87	-	279,25	279,25	-4.312,92
	60111.0	<i>Gestioni speciali conto IVA</i>	3.715,46	300.000,00	-	651.539,17	651.539,17	651.539,17	-3.715,46	-	-	-	351.539,17
	60112.0	<i>Accantonamento TFR</i>	-	150.000,00	-	166.459,23	166.459,23	166.459,23	-	-	-	-	16.459,23
	60113.0	<i>Partite varie</i>	183.642,62	200.000,00	77.330,02	471.600,47	548.930,49	518.168,78	-	106.312,60	46.568,31	152.880,91	318.168,78
		TOTALE TITOLO 6	192.991,87	1.676.000,00	77.330,02	2.058.555,75	2.135.885,77	2.106.375,90	(9.349,25)	106.312,60	47.820,15	154.132,75	430.375,90

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023 - ENTRATE

TIT.	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	RISCOSSIONI			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
RIEPILOGO PER TITOLI													
		avanzo di amministrazione esercizio precedente		4.344.783,57				4.344.783,57					
1			8.837.323,04	11.278.000,00	1.173.248,85	5.499.101,56	6.672.350,41	7.382.312,19	0,00	7.664.074,19	1.883.210,63	9.547.284,82	-3.895.687,81
2			453.656,37	526.480,00	298.669,98	601.225,55	899.895,53	676.545,55	0,00	154.986,39	75.320,00	230.306,39	150.065,55
3			141.348,18	18.000,00	-	203.328,11	203.328,11	203.328,11	0,00	141.348,18	-	141.348,18	185.328,11
4			319.351,48	5.104.752,78	251.390,42	1.539.883,11	1.791.273,53	1.855.135,87	-	67.961,06	315.252,76	383.213,82	-3.249.616,91
5			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
6			192.991,87	1.676.000,00	77.330,02	2.058.555,75	2.135.885,77	2.106.375,90	-9.349,25	106.312,60	47.820,15	154.132,75	430.375,90
TOTALE TITOLI			9.944.670,94	22.948.016,35	1.800.639,27	9.902.094,08	11.702.733,35	16.568.481,19	-9.349,25	8.134.682,42	2.321.603,54	10.456.285,96	-6.379.535,16
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA			9.944.670,94	22.948.016,35	1.800.639,27	9.902.094,08	11.702.733,35	16.568.481,19	-9.349,25	8.134.682,42	2.321.603,54	10.456.285,96	-6.379.535,16

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023 - USCITE

CODICE	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	PAGAMENTI			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE													
A	AMBITO A - SPESE DI FUNZIONAMENTO												
A01	UPB 1 - Spese per gli organi istituzionali		-	27.000,00	-	25.873,28	25.873,28	25.873,28	0,00	-	-	-	-1.126,72
A0101	10101.0	Competenze ed oneri accessori per gli organi di amministrazione	-	21.000,00	-	20.098,28	20.098,28	20.098,28	-	-	-	-	-901,72
A0102	10102.0	Competenze ed oneri accessori per i revisori contabili	-	6.000,00	-	5.775,00	5.775,00	5.775,00	0,00	-	-	-	-225,00
A0103	10103.0	Spese svolgimento elezioni consortili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A0104	10104.0	Spese di rappresentanza											
A0105	10105.0	Spese diverse											
		TOTALE UPB 1	-	27.000,00	-	25.873,28	25.873,28	25.873,28	0,00	-	-	-	-1.126,72
A02	UPB 2 - Spese per il personale		308.581,44	2.894.500,00	248.533,89	2.764.916,31	3.013.450,20	2.846.334,01	-12.403,72	47.643,83	81.417,70	129.061,53	-48.165,99
A0201	10201.0	Retribuzioni ed altre competenze	64.774,92	1.897.500,00	64.774,92	1.874.440,78	1.939.215,70	1.874.440,78	-	-	-	-	-23.059,22
A0202	10202.0	Oneri sociali, previdenziali ed assistenziali a carico del consorzio	202.060,35	625.200,00	161.260,69	564.574,96	725.835,65	625.000,00	-	40.799,66	60.425,04	101.224,70	-200,00
A0203	10203.0	Trattamento di fine rapporto	34.902,00	170.000,00	22.498,28	125.432,75	147.931,03	146.425,41	-12.403,72	-	20.992,66	20.992,66	-23.574,59
A0204	10204.0	Spese varie per il personale	6.844,17	201.800,00	-	200.467,82	200.467,82	200.467,82	-	6.844,17	-	6.844,17	-1.332,18
A0205	10205.0	Pensioni											
		TOTALE UPB 2	308.581,44	2.894.500,00	248.533,89	2.764.916,31	3.013.450,20	2.846.334,01	-12.403,72	47.643,83	81.417,70	129.061,53	-48.165,99
A03	UPB 3 - Acquisto beni di consumo e di servizi		244.424,59	340.000,00	86.151,46	232.351,09	318.502,55	294.345,82	-	158.273,13	61.994,73	220.267,86	-45.654,18
A0301	10301.0	Spese per il funzionamento degli uffici	48.375,64	120.000,00	47.918,52	101.417,93	149.336,45	119.964,32	-	457,12	18.546,39	19.003,51	-35,68
A0302	10302.0	Spese per la partecipazione a Enti ed Associazioni	8.912,47	40.000,00	4.354,59	39.981,60	44.336,19	39.981,60	-	4.557,88	-	4.557,88	-18,40
A0304	10304.0												
A0305	10305.0	Spese legali notarili e consulenza	98.198,71	60.000,00	21.044,94	21.095,23	42.140,17	59.992,20	-	77.153,77	38.896,97	116.050,74	-7,80
A0306	10306.0	Premi di assicurazione	-	70.000,00	-	68.796,00	68.796,00	68.796,00	-	-	-	-	-1.204,00
A0307	10307.0	Studi, piani, programmi, progettazioni, direzione lavori e collaudo	88.937,77	50.000,00	12.833,41	1.060,33	13.893,74	5.611,70	-	76.104,36	4.551,37	80.655,73	-44.388,30
A0308	10308.0	Spese diverse											
		TOTALE UPB 3	244.424,59	340.000,00	86.151,46	232.351,09	318.502,55	294.345,82	-	158.273,13	61.994,73	220.267,86	-45.654,18

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023 - USCITE

PROG.	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	PAGAMENTI			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
A04	UPB 4 - Partite che si compensano nelle entrate		-	115.000,00	-	94.248,89	94.248,89	114.637,08	-	-	20.388,19	20.388,19	-362,92
	10401.0	Disarcchi e rimborsi di contributi di bonifica e irrigazione		5.000,00		3.254,99	3.254,99	4.714,88	0,00	-	1.459,89	1.459,89	-285,12
11	10402.0	Compensi di riscossione per ruoli di contribuzione e per altre entrate	-	110.000,00	-	90.993,90	90.993,90	109.922,20	0,00	-	18.928,30	18.928,30	-77,80
	10403.0	Altre poste correttive delle entrate											
		TOTALE UPB 4	-	115.000,00	-	94.248,89	94.248,89	114.637,08	-	-	20.388,19	20.388,19	-362,92
A05	UPB 5 - Oneri finanziari		581,87	985.500,00	581,87	976.436,35	977.018,22	976.436,35	-	-	-	-	-9.063,65
11	10501.0	Competenze bancarie per servizio di cassa e anticipazioni	581,87	20.000,00	581,87	11.541,84	12.123,71	11.541,84	-	-	-	-	-8.458,16
	10502.0	Quota capitale rate ammortamento mutui	-	851.000,00	-	850.458,24	850.458,24	850.458,24	-	-	-	-	-541,76
	10503.0	Quota interessi rate ammortamento mutui	-	114.500,00	-	114.436,27	114.436,27	114.436,27	-	-	-	-	-63,73
		TOTALE UPB 5	581,87	985.500,00	581,87	976.436,35	977.018,22	976.436,35	-	-	-	-	-9.063,65
A06	UPB 6 Fondi e accantonamenti		-	3.269.431,96	-	-	-	-	-	-	-	-	-3.269.431,96
11	10601.0	Fondo di riserva	-	130.000,00	-	-	-	-	0,00	-	-	-	-130.000,00
	10602.0	Oneri vari straordinari		3.139.431,96					0,00	-	-	-	-3.139.431,96
		TOTALE UPB 6	-	3.269.431,96	-	-	-	-	-	-	-	-	-3.269.431,96
A07	UPB 7 - Ammortamento beni strumentali		-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00
11	10701.0	Beni immobili	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00
	10702.0	Beni mobili											
		TOTALE UPB 7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE AMBITO A	553.587,90	7.631.431,96	335.267,22	4.093.825,92	4.429.093,14	4.257.626,54	-12.403,72	205.916,96	163.800,62	369.717,58	-3.373.805,42
B	AMBITO B - SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI												
B01	UPB 1 - Manutenzione		800.473,50	1.058.900,00	291.503,78	600.039,02	891.542,80	975.124,78	-	508.969,72	375.085,76	884.055,48	-83.775,22
	20101.0	Lavori di manutenzione eseguiti in concessione											
	20102.0	Lavori di manutenzione con oneri a carico del consorzio	534.473,50	662.300,00	238.403,78	423.691,90	662.095,68	659.638,31	-	296.069,72	235.946,41	532.016,13	-2.661,69
	20103.0	Lavori di manutenzione per attività in convenzione (S.P.M.)	266.000,00	376.600,00	53.100,00	169.149,12	222.249,12	296.583,52	-	212.900,00	127.434,40	340.334,40	-80.016,48
	20104.0	Lavori di manutenzione per attività in convenzione (L.R. 53/98 art.36 ATO 5)		20.000,00		7.198,00	7.198,00	18.902,95	-	-	11.704,95	11.704,95	-1.097,05
		TOTALE UPB 1	800.473,50	1.058.900,00	291.503,78	600.039,02	891.542,80	975.124,78	-	508.969,72	375.085,76	884.055,48	-83.775,22

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023 - USCITE

PROG.	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	PAGAMENTI			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
B2		UPB 2 - Gestione impianti idrovori e loro pertinenze											
	20201.0	Spese di manutenzione											
	20202.0	Spese di esercizio											
		TOTALE UPB 2											
B03		UPB 3 - Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali											
	20301.0	Beni immobili											
	20302.0	Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie											
	20303.0	Mobili d'arredo e macchine per ufficio											
	20304.0	Titoli e partecipazioni											
		TOTALE UPB 3											
B4		UPB 4 - Esercizio e manutenzione beni strumentali											
	20401.0	Beni immobili											
	20402.0	Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie											
	20403.0	Mobili d'arredo e macchine per ufficio											
		TOTALE UPB 4											
B5		UPB 5 - IMPIANTI IRRIGUI E ALTRI	318.150,15	7.476.931,61	142.130,19	3.421.423,00	3.563.553,19	6.692.441,63	-	176.019,96	3.271.018,63	3.447.038,59	-784.489,98
	20501.0	Impianti irrigui	318.150,15	7.476.931,61	142.130,19	3.421.423,00	3.563.553,19	6.692.441,63	-	176.019,96	3.271.018,63	3.447.038,59	-784.489,98
	20502.0	Altri											
		TOTALE UPB 5	318.150,15	7.476.931,61	142.130,19	3.421.423,00	3.563.553,19	6.692.441,63	-	176.019,96	3.271.018,63	3.447.038,59	-784.489,98
		TOTALE AMBITO B	1.118.623,65	8.535.831,61	433.633,97	4.021.462,02	4.455.095,99	7.667.566,41	-	684.989,68	3.646.104,39	4.331.094,07	-868.265,20

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023 - USCITE

PROG.	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	PAGAMENTI			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
C	AMBITO C - SPESE PER INVESTIMENTI												
C1		UPB 1 - Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica	2.556.806,44	5.104.752,78	156.397,83	317.762,89	474.160,72	1.855.135,87	-	2.400.408,61	1.537.372,98	3.937.781,59	-3.249.616,91
11	30101.0	per conto della Regione	494.498,83	3.989.752,78	65.208,41	94.215,78	159.424,19	971.478,36	-	429.290,42	877.262,58	1.306.553,00	-3.018.274,42
	30102.0	per conto dello Stato											
11	30103.0	per conto di altri Enti	2.062.307,61	1.115.000,00	91.189,42	223.547,11	314.736,53	883.657,51	-	1.971.118,19	660.110,40	2.631.228,59	-231.342,49
		TOTALE TITOLO 2	2.556.806,44	5.104.752,78	156.397,83	317.762,89	474.160,72	1.855.135,87	-	2.400.408,61	1.537.372,98	3.937.781,59	-3.249.616,91
D	AMBITO D - OPERAZIONI FINANZIARIE												
D1	UPB 1 - CONCESSIONE DI CREDITI E PRESTITI												
D2	UPB 2 - ESTINZIONE DI DEBITI FINANZIARI DIVERSI												
	40201.0	Debiti finanziari diversi											
	40202.0	Prestiti e anticipazioni a breve											
	11	TOTALE UPB 2											
	11	TOTALE AMBITO D	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2023 - USCITE

PROG.	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	PAGAMENTI			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
E	AMBITO E - CONTABILITA' SPECIALI												
E01	UPB 1 - PARTITE DI GIRO		752.049,70	1.676.000,00	556.409,32	1.885.025,36	2.441.434,68	2.106.375,90	-	195.640,38	221.350,54	416.990,92	430.375,90
	50101.0	Restituzione di depositi cauzionali passivi											
	50102.0	Restituzione di depositi cauzionali attivi											
1	50103.0	Fondi anticipati all'economista	-	6.000,00	-	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-	-	-	-	0,00
1	50104.0	Versamento ritenute erariali sulle retribuzioni del personale	180.698,20	620.000,00	133.585,09	405.650,18	539.235,27	486.352,92	-	47.113,11	80.702,74	127.815,85	-133.647,08
1	50105.0	Versamento ritenute previdenziali sulle retribuzioni al personale	52.321,94	250.000,00	51.355,80	151.903,22	203.259,02	196.114,89	-	966,14	44.211,67	45.177,81	-53.885,11
1	50106.0	Versamento ritenute diverse sulle retribuzioni al personale	52.584,64	50.000,00	23.855,30	29.010,90	52.866,20	31.190,86	-	28.729,34	2.179,96	30.909,30	-18.809,14
1	50107.0	Uscite per anticipazioni su contributi statali e regionali	3.068,19	-	-	-	-	-	-	3.068,19	-	3.068,19	0,00
	50108.0	Pagamento di somme per conto terzi											
1	50109.0	Versamento ritenute d'acconto	40.244,09	90.000,00	39.129,16	44.862,97	83.992,13	44.862,97	-	1.114,93	-	1.114,93	-45.137,03
1	50110.0	Versamento ritenute previdenziali per collaborazioni	2.057,57	10.000,00	491,62	5.442,68	5.934,30	5.687,08	-	1.565,95	244,40	1.810,35	-4.312,92
1	50111.0	Gestioni speciali conto IVA	307.992,35	300.000,00	307.992,35	558.407,97	866.400,32	651.539,17	-	-	93.131,20	93.131,20	351.539,17
1	50112.0	TFR Personale	-	150.000,00	-	165.694,47	165.694,47	166.459,23	-	-	764,76	764,76	16.459,23
1	50113.0	Partite varie	113.082,72	200.000,00		518.052,97	518.052,97	518.168,78	0,00	113.082,72	115,81	113.198,53	318.168,78
		TOTALE UPB 1	752.049,70	1.676.000,00	556.409,32	1.885.025,36	2.441.434,68	2.106.375,90	-	195.640,38	221.350,54	416.990,92	430.375,90
		TOTALE AMBITO E	752.049,70	1.676.000,00	556.409,32	1.885.025,36	2.441.434,68	2.106.375,90	0,00	195.640,38	221.350,54	416.990,92	430.375,90
		TOTALE GENERALE	4.981.067,69	22.948.016,35	1.481.708,34	10.318.076,19	11.799.784,53	15.886.704,72	-12.403,72	3.486.955,63	5.568.628,53	9.055.584,16	-7.061.311,63